

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
PERUSAHAAN MELAKUKAN *AUDITOR SWITCHING***

**(Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia  
periode 2009-2012)**



**SKRIPSI**

Diajukan Untuk Memenuhi Tugas dan Syarat-syarat Guna Memperoleh  
Gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Surakarta

**Disusun Oleh:**

**ERNA MARDIYANA**  
**B 200 120 277**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA**

**2016**

## **HALAMAN PERSETUJUAN**

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PERUSAHAAN  
MELAKUKAN *AUDITOR SWITCHING*  
(Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia  
periode 2009-2012)**

### **SKRIPSI**

Oleh:

**ERNA MARDIYANA**  
**B 200 120 277**

Telah diperiksa dan disetujui oleh:

**Dosen Pembimbing**



**Fauzan S.E., Ak, M.Si**  
**NIK : 195803091957031641**

## HALAMAN PENGESAHAN

### ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PERUSAHAAN MELAKUKAN *AUDITOR SWITCHING*

(Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia  
periode 2009-2012)

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA

Yang ditulis oleh:

**ERNA MARDIYANA**  
**B 200 120 277**

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Surakarta  
Pada hari Sabtu, 23 April 2016  
dan dinyatakan telah memenuhi syarat

Dewan Penguji:

1. Fauzan, S.E, Ak, M.Si  
(Ketua Dewan Penguji)
2. Dr. Erma Setiawati, Ak, M.M  
(Anggota I Dewan Penguji)
3. Dra. Nursiam, MH, Ak.  
(Anggota II Dewan Penguji)

(.....)  
(.....)  
(.....)

Dekan,



**Dr. Triyono, SE, M.Si**  
**NIK : 195803091957031642**



**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

Jl. A. Yani Tromol Pos I Pabelan Kartasura Telp (0271)717417 Surakarta-57102

**PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : **ERNA MARDIYANA**

NIRM : **B 200 120 277**

Jurusan : **AKUNTANSI**

Judul skripsi : **ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
PERUSAHAAN MELAKUKAN AUDITOR SWITCHING**

**(Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia  
Periode 2009-2012)**

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi yang saya buat dan serahkan ini merupakan hasil karya saya sendiri, kecuali kutipan-kutipan dan ringkasan-ringkasan yang semuanya telah saya jelaskan sumbernya. Apabila dikemudian hari terbukti dan atau dapat dibuktikan bahwa skripsi hasil jiplakan, maka saya bersedia menerima sanksi apapun dari Fakultas Ekonomi dan Bisnis dan atau gelar dan ijazah yang diberikan oleh Universitas Muhammadiyah Surakarta batal saya terima.

Surakarta, 23 Maret 2016

Yang membuat pernyataan



**(ERNA MARDIYANA)**

## **MOTTO**

Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan. Sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan. Maka apabila engkau telah selesai (dari satu urusan), tetaplah bekerja keras ( untuk urusan lain ). Dan hanya kepada Allah SWT lah engkau berharap

(QS. Al Insyirah 94:5-7)

Barang siapa menghendaki kehidupan dunia maka wajib baginya memiliki ilmu, dan barang siapa menghendaki kehidupan akhirat, maka wajib baginya memiliki ilmu dan barang siapa menghendaki keduanya wajib baginya memiliki ilmu

(HR. Turmudzi)

Barangsiapa yang menempuh suatu jalan dalam rangka menuntut ilmu, maka Allah akan mudahkan jalannya menuju surga

(HR. Muslim)

Sukses adalah kemampuan untuk terus mau dari kegagalan satu, kegagalan lainnya tanpa kehilangan semangat

(Winston Churchill)

Apabila kita takut gagal, itu berarti kita telah membatasi kemampuan kita

(Henry Ford)

Hal-hal besar tidak dapat dicapai secara tiba-tiba, melainkan melalui perpaduan dari serentetan hal-hal kecil yang dilakukan dengan baik dan sempurna

(Vincent Van Gogh)

## **PERSEMBAHAN**

Dengan mengucapkan syukur kehadirat Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya hingga terselesaikan skripsi ini, kupersembahkan untuk:

- Allah SWT yang senantiasa melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya
- Rasullullah SAW, shalawat serta salam selalu tercurahkan kepada baginda besar Nabi Muhammad SAW
- Bapak dan Ibu tercinta (Bapak Sriyono dan Ibu Sutinah) terima kasih atas limpahan kasih sayang, do'a, pengorbanan dan segala cinta kasih yang tiada terhingga yang tiada mungkin dapat kubalas hanya selembar kertas yang bertuliskan kata cinta dan persembahan.
- Kakak dan adik tercinta yang telah memberikan dorongan dan semangat yang tiada henti. Terimakasih untuk semua yang telah diberikan kepadaku.
- Sahabat-sahabat yang senantiasa menjadi penyemangat dan menemani disetiap hariku. Terimakasih untuk untuk semuanya, semoga kita akan tetap menjalin silahturahmi sampai tua nanti.



## KATA PENGANTAR



*Assalamualaikum wr.wb.*

Puji syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT berkat rahmat-Nya penulis mampu menyelesaikan skripsi dengan judul “Analisis Faktor-faktor yang Memengaruhi Perusahaan Melakukan *Auditor Switching* (Studi Empiris Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2009-2012)”. Skripsi ini disusun sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai derajat Sarjana Ekonomi Akuntansi.

Walaupun mengalami hambatan dan cobaan dalam melaksanakan penelitian dan penulisan skripsi ini, namun berkat dorongan, arahan, bimbingan serta bantuan dari berbagai pihak maka hambatan-hambatan tersebut dapat terlewatkan. Oleh karena itu, pada kesempatan ini, penulis akan menyampaikan terimakasih kepada :

1. Allah SWT atas segala rahmat, hidayah, bimbingan, petunjuk, ridho dan kasih sayangmu yang tak henti-hentinya engkau limpahkan kepadaku.
2. Bapak Prof. Dr. H. Bambang Setiadj, M.Si., selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Surakarta.
3. Bapak Dr. Triyono, SE, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
4. Bapak Dr. Zulfikar, SE, M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.

5. Bapak Fauzan, SE, M.Si selaku Dosen Pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, pikiran dengan penuh kesabaran dan keikhlasan untuk memberikan bimbingan dan pengarahan kepada penulis dalam menyusun skripsi ini.
6. Bapak Dr. Zulfikar, SE, M.Si selaku Pembimbing Akademik yang telah memberikan arahan dan bimbingan dalam studi penulis.
7. Seluruh Dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang sangat bermanfaat bagi penulis.
8. Bapak dan Ibu yang telah memberikan dukungan secara moril dan materil, serta segala doa, semangat dan nasihat-nasihat.
9. Kakak dan Adik (Aprilia Vivi S) yang memberi motivasi, dukungan, do'a dan bimbingan.
10. Kakak yang selalu memberi dorongan, do'a, motivasi dan semangat setiap saat tanpa pernah lelah mengingatkan untuk jangan menyerah.
11. Sahabat-sahabatku tercinta teman "Wagu Community" ada Juwita Rini, Dian Maulida, Sawitri, Cici Purnia, Dwi Damayanti, Wahyuni Ayu dan Desi Permata terimakasih telah menjadi sahabat saat suka duka, selalu memberi semangat, motivasi, dan canda tawa.
12. Sahabat-sahabatku Atin dan Estyani yang selalu menyemangati, menemani dan menjadi keluarga kedua-dua.
13. Seluruh teman-teman akuntansi angkatan 2012. Terima kasih atas semua kebaikan, senyum, dan tawa yang selalu mengisi keseharian penulis.



14. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah memberikan bantuan, doa, semangat dan dukungannya.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, oleh sebab itu kritik dan saran pembaca yang bersifat membangun sangat kami apresiasi. Semoga skripsi ini dapat diterima dan bermanfaat bagi pihak-pihak yang membutuhkan.

***Wassalamu'alaikum Wr. Wb***

Surakarta, 23 Maret 2016

Penulis

ERNA MARDIYANA

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN.....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN .....</b>	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....</b>	<b>iv</b>
<b>HALAMAN MOTTO .....</b>	<b>v</b>
<b>HALAMAN PERSEMBAHAN .....</b>	<b>vi</b>
<b>KATA PENGANTAR .....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xv</b>
<b>ABSTRAKSI .....</b>	<b>xvi</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
A. Latar belakang.....	1
B. Rumusan Masalah.....	7
C. Tujuan dan Kegunaan Penelitian.....	8
D. Sistematika Penulisan.....	9
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b>	
A. Landasan Teori.....	11
1. Teori Agensi.....	11
2. Penggantian Kantor Akuntan Publik ( <i>Auditor Switching</i> )	12
3. Peraturan Pemerintah Indonesia mengenai Rotasi Wajib Auditor.....	13
4. Faktor yang Mempengaruhi <i>Auditor Switching</i> .....	15
a. Opini Audit.....	15

b. Pergantian Manajemen.....	17
c. Ukuran KAP .....	19
d. UkuranKlien .....	20
e. <i>Financial Distress</i> (KesulitanKeuangan).....	21
B. Penelitian Terdahulu.....	22
C. KerangkaPemikiran.....	26
D. Hipotesis.....	27
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b>	
A. Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel.....	34
B. Penentuan Populasi dan Sampel.....	38
C. Jenis dan Sumber Data .....	39
D. MetodePengumpulan Data.....	39
E. Metode Analisis.....	40
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN</b>	
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	45
B. Metode Analisis Data	
1. Statistik Deskriptif.....	48
2. HasilUjiHipotesisPenelitian	
a. MenilaiKeseluruhan Model ( <i>Overall model fit</i> ).....	50
b. KoefisienDeterminasi (Nagelkerke R square).....	51
c. MengujiKelayakan Model Regresi.....	51
d. MatriksKlasifikasi.....	52
e. Model Regresi yang Terbentuk.....	53

C. Pembahasan.....	57
--------------------	----

## **BAB V PENUTUP**

A. Kesimpulan.....	61
--------------------	----

B. Keterbatasan.....	62
----------------------	----

C. Saran.....	62
---------------	----

## **DAFTAR PUSTAKA**

## **LAMPIRAN**

## DAFTAR TABEL

TABEL 4.1 Kriteria Perusahaan yang Menjadi Sampel.....	46
TABEL 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	48
TABEL 4.3 Menilai Keseluruhan Model.....	50
TABEL 4.4 Koefisien Determinasi.....	51
TABEL 4.5 Kelayakan Model Regresi.....	51
TABEL 4.6 Matriks Klasifikasi.....	52
TABEL 4.7 Hasil Uji Koefisien Regresi Logistik.....	53

## **DAFTAR GAMBAR**

GAMBAR 1.1 KerangkaPemikiran.....	27
-----------------------------------	----

## **DAFTAR LAMPIRAN**

LAMPIRAN 1 SELEKSI SAMPEL DENGAN KRITERIA

LAMPIRAN 2 TABULASI

LAMPIRAN 3 TABEL AUDITOR SWITCHING

LAMPIRAN 4 TABEL OPINI AUDIT

LAMPIRAN 5 TABEL PERGANTIAN MANAJEMEN

LAMPIRAN 6 TABEL UKURAN KAP (KANTOR AKUNTAN PUBLIK)

LAMPIRAN 7 TABEL UKURAN KLIEN (PERUSAHAAN) LNTA

LAMPIRAN 8 TABEL *FINANCIAL DISTRESS* (KESULITAN KEUANGAN)

LAMPIRAN 9 HASIL OUTPUT SPSS



## ABSTRAKSI

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui faktor-faktor yang mempengaruhi perusahaan di Indonesia untuk melakukan pergantian auditor (*auditorswitching*). Variabel yang digunakan dalam penelitian ini adalah opini audit, pergantian manajemen, ukuran kantor akuntan publik, ukuran klien, kesulitan keuangan, dan *auditor switching*. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah semua perusahaan yang terdaftar di bursa efek Indonesia pada periode 2009-2012. Berdasarkan metode purposive sampling, jumlah sampel penelitian adalah 120 perusahaan. Hipotesis dalam penelitian ini diuji dengan regresi logistik. Hasil penelitian ini dapat disimpulkan bahwa pergantian manajemen, ukuran KAP dan ukuran klien berpengaruh terhadap *auditor switching*. Di sisi lain, variabel lain dalam penelitian ini seperti opini audit, *financial distress* tidak berpengaruh pada keputusan perusahaan untuk melakukan *auditor switching*.

Kata Kunci: opini audit, perubahan manajemen, ukuran akuntan perusahaan publik, ukuran klien, *financial distress*, dan *auditor switching*.